

PDF hosted at the Radboud Repository of the Radboud University Nijmegen

The following full text is a publisher's version.

For additional information about this publication click this link.

<http://hdl.handle.net/2066/124228>

Please be advised that this information was generated on 2017-12-05 and may be subject to change.

Boom Juridische uitgevers
Postbus 85576
2508 CG Den Haag
T (070) 330 70 33
F (070) 330 70 30
E info@bju.nl
I www.bju.nl

EstateTip Review

Afl. 2013-35

30 oktober 2013

(Economische) boedelmenging een gift?! (VI) Samenwoners mogen nu ook doen alsof...

Weer een mijlpaal bereikt in de wondere wereld der estate planning. En dat terwijl we nog iedere dag genieten van de verruimde eigenwoningschenking. De tonnetjes vliegen ons om de oren. Althans niet thuis, maar in dossiers van derden. Het gaat blijkbaar weer goed in het land? Dadelijk is heel Nederland hypotheekvrij dankzij 'Tonnetje suikeroom'? Iedereen gaat verbouwen? We zullen het zien.

Neen, er is ander nieuws. Samenwoners zijn flink aan het inlopen op gehuwden. Monica Lewinsky (wie kent haar niet of nog?) is de ongehuwden, zij het symbolisch (en met rode oortjes), reeds voorgegaan. Testamenten voor ongehuwden verschillen immers, indachtig de op grond van art. 4:82 BW niet-opeisbaar te maken legitieme portie, nagenoeg niet meer van de testamenten van gehuwden. Tweetrappers, QWV's, en keuze- en vruchtgebruiklegaten, het maakt mede gezien de erfrechtelijke defiscalisering allemaal niet meer uit.

En nu is er ook gelijkstelling op 'alsof-gebied'? Samenwoners doen gezellig mee in de huwelijksvermogensrechtelijke modellen? Bernard Schols liet ons in zijn preadvies (KNB 2012) 'Verdeel en beheers de schenk-, erf- en overdrachtsbelasting', p. 120 al aan dit nieuwe verbintenisrechtelijke denken wennen:

'Kortom, een verplicht wederkerig finaal verrekenbeding kan ook uitermate goed dienst doen voor (ongehuwde) samenwoners.'

Hij vermeldt aldaar (p. 115) dat hij zich daarbij in goed gezelschap bevindt onder verwijzing naar de dissertatie van Nicole Gubbels, p. 495-496:

'Omdat ik geen goede reden zie om voor ongehuwd samenwonenden een ander standpunt in te nemen, zou hetzelfde moeten gelden voor ongehuwd samenwonenden die een vergelijkbare regeling overeenkomen.'

En vorige week was het hoge woord eruit en konden we in Notamail 2013/275 lezen dat er een brief van de Belastingdienst kantoor Den Bosch de dato 14 oktober 2013, nr. JTU/1243053 (naar aanleiding van een verzoek van notaris mr. J.A.H.G. van Tuijl van De Kort van der Kolk van Tuijl notarissen te Tilburg) was ontvangen waarin (na een intern overleg) de ambtelijke zegen gegeven werd over het opnemen van een wederkerig finaal verrekenbeding bij overlijden (alsof gehuwd in gemeenschap van goederen) in een *samenlevingscontract*.

‘Een samenlevingscontract regelt tussen de partijen hun vermogensrechtelijke aanspraken. Naar mijn mening maakt het voor de werking tussen partijen niet uit of deze gehuwd zijn dan wel samenwonen. In beide gevallen geldt de verrekenplicht, waarvan bij het instellen niet kan worden vastgesteld wie (uiteindelijk) de schenker en wie de begiftigde is. Het opnemen van een finaal verrekenbeding in een samenlevingscontract levert geen schenking op.’

Weer een stap vooruit. Huwelijksvermogensrechtelijke filosofieën kunnen (fiscaal geruisloos) worden geplant in het samenlevingscontract. Wat zullen er in een dergelijke omgeving weer nieuwe mooie dingen gaan bloeien? Het houdt niet op.

De vraag of we ook met z’n drietjes kunnen doen ‘alsof...’ zullen we vandaag – uit eerbied voor de brief – maar even laten rusten. Niet overvragen. We komen daar wel op terug. Laten we eerst de Brabantse zegeningen tellen.

Het zou overigens goed zijn als de brief wordt toegevoegd aan het u welbekende Besluit van 5 juli 2010, nr. DGB 2010/872M, Stcrt. 2010, 10783, maar ook zonder redt de praktijk zich wel.

Van de Brabantse toezegging zal (in het hele land!) dankbaar gebruik worden gemaakt door ongehuwde ‘partners’ die nog *géén* successierechtelijke partners zijn in de zin van art. 1a SW, de ‘overigen’ met het tarief van 30-40% en het miniscule vrijstellinkje. Maar het is natuurlijk ook zeer interessant voor de ongehuwden die het wel al tot successierechtelijke partner hebben gebracht.

Als we ‘toen’ de kennis gehad hadden van ‘nu’... dan was het leven van een estate planner heel wat eenvoudiger geweest.

Tot volgende week!



www.scholsburgerhartschols.nl



www.bju.nl

© 2013 Boom Juridische uitgevers / ScholsBurgerhartSchols

Hoewel de uiterste zorg is besteed aan de inhoud van *EstateTip Review* aanvaarden de uitgever en de redactie geen aansprakelijkheid voor onvolledigheid of onjuistheid.